

Налоговые и неналоговые платежи, порядка их уплаты, поиск методов оптимизации платежей на примере ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района

Введение

Налоги являются неотъемлемой частью финансового хозяйства государства как историческая форма удовлетворения коллективных потребностей. Это наиболее важный источник формирования доходов государства, которые, в свою очередь, используются на расходы для государственного управления, на решение экономических, социальных заданий, на развитие науки, образования, культуры.

Налог – это одновременно экономическое, хозяйственное и политическое явление реальной жизни.

На сегодня в Украине актуальным является решение вопросов налоговой стабилизации, создание адекватной эффективной налоговой системы.

Объектом исследования мы выбрали ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района Автономной Республики Крым.

Целью работы является изучение налоговых и неналоговых платежей, порядка их уплаты, поиск методов уменьшения платежей в бюджет, совершенствование взаимоотношений между налоговыми службами и предприятиями, организациями по поводу своевременности уплаты платежей.

При рассмотрении данной темы были поставлены следующие задачи:

1) изучить сущность и структуру налоговой системы Украины; порядок их исчисления и

уплаты;

2) дать организационно-экономическую характеристику объекта исследования, а также изучить практику налогообложения исследуемого предприятия и связь налогообложения с бухгалтерским учетом;

3) выявить налоговые нарушения;

4) разработать предложения по оптимизации налоговых платежей.

В ходе написания работы были использованы следующие методы: монографический, расчетно-конструктивный, графический прием отображения результатов исследования.

1. Теоретические основы налогообложения

1.1. Налоговая система Украины

Налоговая система Украины прошла определенный период своего развития и теперь находится на этапе совершенствования.

В отечественной финансово-экономической литературе определены критерии научного подхода к созданию налоговой системы, среди которых: системность, установление определенной базы этой системы, формирование правовой основы и выходного принципов.

В отечественной финансовой науке наиболее часто используются такие термины: «налоговая система» и «система налогообложения». Необходимо указать, что последний термин используется чаще, поскольку он введен Законом Украины «О системе налогообложения». В статье 2 закона дается определение: « Совокупность налогов и сборов (обязательных платежей) в бюджет и государственные целевые фонды, которые взимаются в установленном законами Украины порядке, составляет систему налогообложения» [8].

На основе этого определения можно выделить два элемента системы налогообложения: совокупность налогов и сборов и установленный законом порядок их взимания. Названные элементы налоговой системы детализируются, и в ее структуре выделяются объекты налогообложения, субъекты налогообложения, налоговые ставки, льготы.

Полное определение термина «налоговая система» дается в работе «Налоги» под редакцией В.В.Буряковского: «Налоговая система – это совокупность налогов, установленных законодательной властью, которые взимаются исполнительными органами, а также методы и принципы создания налогов» [29]. Тут уже можно выделить три элемента: совокупность налогов, установленных законодательной властью; исполнительная власть; методы и принципы структуры налогов.

Расширенную трактовку системы налогообложения дает С.В.Ониш: «...Система налогообложения – это совокупность взаимосвязанных и взаимообусловленных налогов, сборов, взносов и платежей в бюджет и государственные фонды, механизм их начисления и изымания, права и обязанности налоговых служб и плательщиков налогов, которая дает возможность достижения поставленной цели относительно конкретного отрезка времени» [27].

Система налогообложения не будет эффективной, если она будет исполнять только основную функцию – фискальную. Финансовая практика разработала, а наука сформулировала ряд критериев, которым отвечает эффективная система налогообложения. Такими критериями являются принципы налогообложения. Они в свое время определены А.Смитом и В.Петти и изложены выдающимся теоретиком налоговой науки российским ученым М.И.Тургеневым.

Это такие принципы:

1. Равный раздел налогов. Налоги должны быть распределены между всеми гражданами в одинаковой пропорции, платежи каждого для совместного использования должны соответствовать его доходу. Исключения частным лицам вредны для общества.
2. Определение налогов. Размер налога, времени и способа платежа должны быть определенными, известными плательщику и независимо от власти налоговиков.
3. Сбор налогов в удобное время.
4. Дешевый сбор налогов. Расходы на взимание налогов должны быть минимальными.
5. Налог всегда должен браться с чистого дохода, а не из капитала, чтоб источник государственных доходов не истощался [4].

В Законе Украины «О системе налогообложения» от 18 февраля 1997 года в статье 3 установлено одиннадцать принципов создания системы налогообложения в Украине. Особенную значимость имеют три принципа:

- стабильность – обеспечение неизменности налогов и сборов(обязательных платежей) и их ставок, а также налоговых льгот на протяжении бюджетного года;
- экономическая обоснованность - установление налогов и сборов на основе показателей развития национальной экономики и финансовых возможностей с учетом необходимости достижения сбалансированности расходов бюджета с его доходами;

· доступность – обеспеченность доходности норм налогового законодательства для плательщиков налогов и сборов [8].

Реальный процесс налогообложения осуществляется государством и зависит от степени развития ее демократических форм. Поэтому исследование природы налога финансовая наука проводит в сфере учения про государство. В свое время еще П.Прудон правильно отмечал, что «по сущности, вопросы про налоги выступают вопросами про государство». Трудности познания природы налога поясняется тем, что налог – это одновременно экономическое, хозяйственное и политическое явление. Российский экономист М.М.Алексеев еще в XIX столетии отметил эту особенность налога: «С одной стороны, налог – один из элементов распределения и перераспределения... С другой стороны, проведение, использование налогов с одной из функций государства».

Впервые научно обоснованную характеристику налогов дали представители английской классической политэкономии Адам Смит и Давид Рикардо. А.Смита нередко называют фундаментом научной теории налогов. Он один из первых вывел четыре общепологающих принципа налогообложения.

Завершил теорию налогов английской классической политэкономии Д.Рикардо. По его мнению, «налоги составляют ту часть продукта земли и труда страны, которая находится в распоряжении страны: они всегда уплачиваются или с капитала, или с дохода страны».

При раскрытии сущности налогов нельзя не остановиться на взглядах основоположника российской финансовой науки И.Х.Озерова.

В своей фундаментальной работе «Основы финансовой науки» он указывает, что налоги – это обязательные платежи, которые уплачиваются подданными государства для использования возложенных на него функций».

Стимулирующая функция налогов как самостоятельная функция не признается. Признание стимулирующей функцией налога мешает его фискальное происхождение. Происхождение налога носит объективный характер.

Налоговая система отражает объективный процесс разделения продукта. Вся сущность налоговых функций заключается в соблюдении справедливой пропорции в разделении, чтобы она создавала необходимое условие для развития государства.

Однако наряду с фискальной и регулирующей функцией налогов нужно признать еще и стимулирующую функцию, объектом которой является экономическая деятельность, направленная на увеличение ВВП. Эта функция должна способствовать приведению в действие факторов, влияющих на повышение эффективности производства [26].

Формирование налоговой системы в стране активно началось в 1992 году. В 1991 году был принят Закон Украины «О системе налогообложения». Он определил принципы строения системы налогообложения, налоги, сборы и другие обязательные платежи в бюджет и взносы в государственные целевые фонды: права, обязанности и

ответственность плательщиков налогов. За период с 1992 по 1998 года осуществлен переход к системе формирования доходов бюджета на налоговой основе, реформировано саму налоговую систему.

Основными источниками доходной части, которая составляет около 70%, является налог на прибыль, налог на добавленную стоимость, плата за землю, подоходный налог с граждан и акцизный сбор [15].

Налоговая система Украины строится по следующим основным принципам:

1. Обязательность оплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

Данный принцип предполагает, что каждое юридическое или физическое лицо обязано принимать участие в финансировании государственных потребностей путем уплаты налогов, сборов и других обязательных платежей.

2. Стимулирование предпринимательской деятельности и инвестиционной активности путем внедрения льготного налогообложения, которое направлено на развитие производства.

3. Социальная справедливость.

Этот принцип предполагает, что установление налогов, сборов и других обязательных платежей производится исходя из необходимости финансирования расходов государства [7].

4. Равнозначность и пропорциональность

Налоги с юридических лиц взимаются в определенной доле от полученной прибыли. На равные прибыли уплачиваются равные налоги и сборы, а большие налоги и сборы —пропорционально большим доходам.

5. Равенство, недопущение проявления каких-либо проявлений налоговой дискриминации. Обеспечение одинакового подхода к различным субъектам хозяйствования при определении обязанностей по уплате налогов и сборов.

6. Стабильность.

Неизменность в течении бюджетного года налогов и сборов, их ставок и налоговых льгот.

7. Экономическая обоснованность.

Установление налогов и сборов на основании показателей развития национальной экономики и финансовых возможностей с учетом достижения сбалансированности расходов бюджета с его доходами.

8. Равномерность уплаты.

Установление сроков уплаты налогов и сборов, исходя из необходимости обеспечения своевременного поступления средств в бюджет для финансирования расходов.

9. Компетенция.

Установление и отмена налогов и сборов, а также льгот их плательщикам уполномоченными на то органами в соответствии с законодательством Украины.

10. Единый подход.

При разработке налоговых законов придерживаться единого подхода к определению плательщика налога и сбора, объекта обложения, источника уплаты, налогового периода, ставок налога и сбора, сроков и порядка уплаты, оснований для предоставления налоговых льгот.

11. Доступность.

Доходчивость норм налогового законодательства для налогоплательщиков [8].

1.2. Этапы формирования налоговой системы Украины

Формирование налоговой системы Украины началось на рубеже 1991-1992 годов. Украина с 1991 года начала руководствоваться Законом Украинской ССР «О системе налогообложения» от 25.06.91. в качестве закона, регулирующего национальную систему налогообложения. Необходимо заметить, что это был довольно несовершенный нормативный акт. Несовершенна была структура Закона Украинской ССР от 25.06.91. В законе был очень громоздким и описательным раздел II, где описывались конкретные налоговые механизмы, перечисленные в предыдущем разделе.

Особенностью налоговой системы Украины в 1992 году явилось появление новых видов налогов. Так, возникают механизмы налога на доходы (введены Законом Украины «О налогообложении доходов предприятий и организаций» от 21.02.92), налога на добавленную стоимость. Эти рычаги определяли специфику налоговой системы

Украины. Налогообложение доходов предприятий и организаций (по ставке 18 процентов) противопоставлялось обложению прибыли в России. Механизм налога на добавленную стоимость предполагал максимальную ставку в 28% к облагаемому обороту при 20% в Российской Федерации. Появляется акцизный сбор применительно к новым условиям (Закон Украины «Об акцизном сборе» от 18.12.91.).

Рубеж 1992-1993 года в Украине характеризуется оживленными дискуссиями при обсуждении перспектив развития налоговой системы.

26 декабря 1992 года произошел «декретный залп» в области налогового регулирования, который практически обновил всю систему налогов. В 1993 году основным видом прямого налогов на юридических лиц, действовавшим в Украине, явился налог на доходы. Закон Украины «О налогообложении доходов предприятий и организаций» был принят 21 февраля 1992 года и в течение всего 1992 года налог взимался с юридических лиц на территории Украины. В условиях поиска оптимальных налоговых рычагов с начала 1993 года в качестве основного прямого налога был введен налог на прибыль (Декрет Кабинета Министров Украины «О налоге на прибыль предприятий и организаций» от 26 декабря 1992 года). Однако, несмотря на более прогрессивный характер, он был отменен Законом Украины «О государственном бюджете Украины на 1993 год» и, начиная со второго квартала 1993 года, был восстановлен в действие Закон Украины «О налогообложении доходов предприятий и организаций». Такое изменение в 1993 году объясняется попыткой хоть каким-то образом сверстать госбюджет, не увеличивая его дефицит. Одним из рычагов этой политики был выбран возврат к более напряженному налоговому процессу.

Относительно новым для налогового законодательства в 1992 году для налогообложения дохода (прибыли) явилось использование механизма налогового кредита. Плательщики столкнулись с ним с начала 1992 года. Причем, нормы, регулирующие подобную специфическую отсрочку налогового платежа, появились практически одновременно в России и в Украине.

Качественное обновление налоговой системы Украины пришлось на 1994-1995 годы. В этот период формируются устойчивые, отработанные налоговые механизмы. Наряду с действовавшими налогами возникают новые (налог на промысел). К 1994 году складывается система местных налогов и сборов, введенная Декретом Кабинета Министров «О местных налогах и сборах» от 20.05.93. и уточненная Законом Украины от 17.06.93.

Новый качественный этап в развитии налоговой системы приходится на 1996-1997 годы. Об этом свидетельствует Указ Президента Украины «О мерах по реформированию налоговой политики» от 31.06.96. №621/96. Этим нормативным актом сформулированы задачи по реформированию налоговой политики и трехмесячный срок принятия соответствующих решений[18].

К началу 1998 года планировалось принять Налоговый кодекс Украины. Однако, его принятие перенесено предположительно на 2004 год. Этот кодекс предусматривает:

- сокращение количества налогов и сборов (обязательных платежей) с 39 до 23 с одновременным уменьшением их ставок;
- снижение ставки налога на прибыль предприятий с 30% до 25%;
- снижение ставки налога на добавленную стоимость с 20% до 17%;

1.3 Особенности налогообложения сельскохозяйственных предприятий

С целью стимулирования производственной деятельности сельскохозяйственных предприятий по некоторым налогам и сборам предусмотрены льготы.

Рассмотрим особенности начисления и уплаты таких налогов и сборов:

- фиксированный сельскохозяйственный налог;

- НДС;

- подоходный налог;

- сбор за загрязнение окружающей природной среды

1.3.1. Фиксированный сельскохозяйственный налог

С целью снижения налогового давления на отечественных производителей с.-х. продукции Законом Украины ” О фиксированном сельскохозяйственном налоге ” от 17.12.98 г.№320-XIV, с изменениями и дополнениями (далее - Закон о ФСН) вместо

налога на прибыль и некоторых других налогов и сборов (обязательных платежей) введён фиксированный сельскохозяйственный налог, который вступил в силу с 1 января 1999 года. Национальная программа развития агропромышленного производства и социального возрождения села Украины на 1999-2010 годы предусматривает введение в действие фиксированного сельскохозяйственного налога с целью усиления стимулирующей функции налоговой системы.

Плательщиками ФСН согласно статье 2 Закон о ФСН могут быть:

Ø сельскохозяйственные предприятия различных организационно-правовых форм, предусмотренных законами Украины;

Ø селянские и другие хозяйства, занимающиеся производством (выращиванием), переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, выращиваемой на сельскохозяйственных угодьях

Ø владельцы земельных участков и землепользователи, в том числе арендаторы, производящие товарную сельскохозяйственную продукцию, кроме владельцев и землепользователей земельных участков, переданных для ведения личного подсобного хозяйства, строительства и обслуживания жилых домов, хозяйственных строений (приусадебный участок), садоводства, дачного строительства, а также предоставленных для огородничества, сенокоса и выпаса скота.

Вышеперечисленные категории юридических лиц регистрируются в качестве плательщиков ФСН при соблюдении следующих условий:

Øесли сумма, полученная от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов её переработки за предыдущий отчётный год, превышает 75% от общей суммы валового дохода предприятия;

Øесли у производителя сельскохозяйственной продукции имеется объект налогообложения, т.е. сельскохозяйственные угодья (пашни, сенокосы, пастбища,

многолетние насаждения), переданные сельскохозяйственному товаропроизводителю в собственность или предоставленные ему в пользование, в том числе на условиях аренды. [9]

В случае реорганизации коллективного сельскохозяйственного предприятия - плательщика ФСН - созданные на его основе субъекты хозяйствования разных организационно-правовых форм, которые занимаются производством (выращиванием), переработкой и сбытом сельскохозяйственной продукции, в год реформирования также являются плательщиками этого налога. На данные предприятия не распространяется условие, выполнение которого необходимо для перехода на уплату ФСН - сумма, полученная от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства и продуктов переработки за предыдущий год, должна превышать 50% от общей суммы валового дохода предприятия.

Объектом обложения ФСН является денежная оценка сельскохозяйственных угодий, переданных сельскохозяйственному товаропроизводителю в собственность или предоставленных в пользование на условиях аренды.

Ставки ФСН установлены из расчёта на один гектар сельскохозяйственных угодий в процентах к их денежной оценке, проведённой по состоянию на 1 июля 1995 года, согласно Методике денежной оценки земель сельскохозяйственного назначения и населённых пунктов, утверждённой Постановлением КМУ от 13.03.95 г. №213 и природно-климатических условий территории размещения, в размерах:

§ для пахоты, сенокосов и пастбищ-0,5%;

§ для многолетних насаждений-0,3%.

Плательщики ФСН, которые осуществляют хозяйственную деятельность в горных зонах и полесских территориях, уплачивают налог с одного гектара сельскохозяйственных угодий в процентах к денежной оценке в размерах:

§ для пахоты, сенокосов и пастбищ-0,3%

§ для многолетних насаждений-0,1%.

Сумма ФСН на текущий год определяется плательщиком налога исходя из:

§ денежной оценки площади сельскохозяйственных угодий;

§ ставок ФСН.

Определив сумму ФСН на текущий год, плательщики должны представить расчёт суммы ФСН. Плательщики налога подают общий расчёт ФСН на всю площадь сельскохозяйственных угодий органу налоговой службы по месту своей регистрации до 1 февраля текущего года. В этот же срок плательщик налога подаёт расчёт ФСН отдельно по каждому земельному участку органу государственной налоговой службы по месту расположения такого земельного участка. [36]

Уплата ФСН осуществляется до 20 числа каждого месяца отчётного года начиная с февраля в размере трети суммы, определённой на каждый квартал в процентах от годовой остаточной суммы ФСН.

Плательщики ФСН имеют право выбрать одну из двух форм уплаты ФСН:

§ денежными средствами;

§ в виде поставок сельскохозяйственной продукции.

Эти обе формы уплаты ФСН его плательщики могут совмещать.

ФСН уплачивается в счет следующих налогов и сборов (обязательных платежей):

— налога на прибыль предприятий;

— платы (налога) за землю;

— налога с владельцев транспортных средств и других самоходных машин и механизмов;

— коммунального налога;

— сбора за геологоразведочные работы, выполненные за счет государственного бюджета;

— сбора на обязательное социальное страхование;

— сбора на обязательное государственное пенсионное страхование;

— платы за приобретение торгового патента на осуществление торговой деятельности;

— сбора за специальное использование природных ресурсов.

Другие налоги и сборы (обязательные платежи), определенные Законом Украины «О системе налогообложения» в редакции от 18.02.97 г. № 77/97-ВР, с изменениями и дополнениями, уплачиваются сельскохозяйственными товаропроизводителями в порядке и размерах, устанавливаемых законодательными актами Украины. [15]

1.3.2. Налог на добавленную стоимость

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее — НДС) регламентирован Законом Украины «О налоге на добавленную стоимость» от 03.04.97 г. № 168/97-ВР, с изменениями и дополнениями (далее — Закон об НДС).

Рассмотрим те моменты исчисления и уплаты НДС, которые касаются исключительно сельскохозяйственных товаропроизводителей.

Законом об НДС, а также рядом других законодательных и нормативных документов, с целью поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрены различные льготы.

6.2. Налог по нулевой ставке исчисляется относительно операций по:

6.2.6. продаже перерабатывающим предприятиям молока и мяса в живом весе сельскохозяйственными товаропроизводителями всех форм собственности и хозяйствования.

Указанные средства остаются в распоряжении сельскохозяйственных товаропроизводителей и используются ими на приобретение материально-технических ресурсов производственного назначения. В случае не целевого использования аккумулированных средств они взыскиваются в бюджет Украины в бесспорном порядке.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет с.-х. предприятиями всех форм собственности за реализованные ими молоко, скот, птицу, шерсть, а также за молочную продукцию и мясопродукты, произведенные в собственных перерабатывающих целях, полностью остается в распоряжении этих с.-х. предприятий и направляет на поддержку собственного производства животноводческой продукции и продукции птицеводства.

Исходя, из вышеизложенных положений Закона об НДС следует, что для сельскохозяйственных товаропроизводителей предусмотрены льготы по НДС:

— при продаже молока и мяса в живом весе, молочной продукции и мясопродуктов;

— при продаже товаров (работ, услуг) собственного производства, включая продукцию (кроме подакцизных товаров), изготовленную на давальческих условиях из собственного сельскохозяйственного сырья, за исключением операций по продаже перерабатывающим предприятиям молока и мяса в живом весе.

Льгота по НДС при продаже молока и мяса в живом весе, молочной продукции и мясопродуктов.

Механизм получения с.-х. товаропроизводителями предусмотренных действующим законодательством дотаций установлен Порядком начисления, выплат и использования средств, направленных для выплаты с.-х. товаропроизводителям за проданные ими перерабатывающим предприятиям молоко и мясо в живом весе, утвержденным постановлением Кабинета Министров Украины от 12.05.99 г. № 805 (далее — Порядок № 805).

В соответствии с пунктом 11.21 Закона об НДС существует два варианта получения сельскохозяйственными товаропроизводителями дотаций.

Первый вариант. Согласно п.п. 6.2.6 Закона об НДС при продаже с.-х. товаропроизводителями всех форм собственности и хозяйствования молока и мяса в

живом весе перерабатывающим предприятиям всех форм собственности, которые имеют собственные перерабатывающие мощности, налог исчисляется по нулевой ставке.

Получение дотаций сельскохозяйственными товаропроизводителями возможно лишь в случае выполнения перерабатывающими предприятиями трех условий, а именно:

- перерабатывающее предприятие имеет собственные перерабатывающие мощности;

- перерабатывающее предприятие ведет отдельный налоговый и бухгалтерский учет по операциям по продаже молока, молочной продукции, мяса и мясопродуктов и по прочей продукции;

- перерабатывающее предприятие имеет отдельный счет в банке для зачисления на него средств для выплаты дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям.

В противном случае при продаже перерабатывающим предприятиям молока и мяса в живом весе сельскохозяйственные товаропроизводители всех форм собственности и хозяйствования обязаны начислять НДС по ставке 20 %.

Для определения суммы дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям за приобретенные молоко и мясо в живом весе перерабатывающие предприятия ежемесячно составляют предварительный расчет поступления и использования НДС, начисленного на объемы реализации молока и молочной продукции, мяса и мясопродуктов.

В соответствии с этим расчетом перерабатывающее предприятие определяет сумму НДС, которая поступит на предприятие после реализации молока, молочной продукции, мяса и мясопродуктов, а также сумму НДС, которая будет начислена (перечислена) поставщикам товаров (работ, услуг), стоимость которых относится к составу валовых расходов производства указанной продукции, и размер дотаций сельскохозяйственным товаропроизводителям за проданные молоко и мясо в живом весе на гривну стоимости этой продукции. Расчет перерабатывающие предприятия

согласовывают с соответствующими управлениями агропромышленного комплекса районных (областных) государственных администраций. [1]

Суммы НДС, начисленные на объемы реализованной ими готовой продукции (молока и молочной продукции, мяса и мясопродуктов), перерабатывающие предприятия перечисляют на открытые для них в обслуживающих банках отдельные счета по мере фактического поступления этих средств.

Перечислению на отдельный счет подлежит положительная разница между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом, определенная по операциям по продаже молока, молочной продукции, мяса и мясопродуктов, произведенных из проданных товаропроизводителями на переработку молока и мяса в живом весе, т. е. по операциям, которые должны отражаться перерабатывающими предприятиями в отдельной декларации. Если же по результатам отчетного периода в отдельной декларации определена отрицательная разница между налоговыми обязательствами и налоговым кредитом, то такая разница перечисляется перерабатывающим предприятием с отдельного счета на его расчетный (текущий) счет.

Т.о., при данной схеме взаимоотношений сельскохозяйственных предприятий и перерабатывающих предприятий вся тяжесть налогового учета возложена на перерабатывающее предприятие, а именно:

— ведение отдельного налогового и бухгалтерского учета по операциям по продаже молока, молочной продукции, мяса и мясопродуктов, произведенных из проданных сельскохозяйственными товаропроизводителями молока и мяса в живом весе, и по прочей продукции;

— предоставление двух налоговых деклараций по НДС.

Полученные суммы дотаций сельскохозяйственные товаропроизводители используют исключительно для развития животноводства и, в первую очередь, для обеспечения животноводства кормами, воспроизведения поголовья, приобретения племенных

ресурсов и осуществления ветеринарных мероприятий.

Вместо денежных средств сельскохозяйственные товаропроизводители имеют право, при их согласии, получать дотации материальными ресурсами.

Второй вариант касается ситуации, когда суммы НДС, используемые в качестве дотаций, аккумулируются самими товаропроизводителями.

Согласно абзацу второму п.п. 11.21 Закона об НДС сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет сельскохозяйственными предприятиями всех форм собственности за реализованные ими молоко, скот, птицу, шерсть, а также молочную продукцию и мясопродукты, произведенные в собственных перерабатывающих цехах, полностью остается в распоряжении предприятий и направляется на поддержку собственного производства животноводческой продукции и продукции птицеводства.

На основании данных бухгалтерского учета сельскохозяйственные товаропроизводители ежемесячно составляют отдельную декларацию по НДС по сокращенной форме по реализованным ими молоку, скоту, птице, шерсти, а также молочной продукции и мясопродуктам, произведенным в собственных перерабатывающих цехах.

Сельскохозяйственные предприятия заполняют и сдают в налоговую инспекцию три формы декларации по НДС.

Полная форма декларации заполняется по подакцизным товарам и при реализации ранее купленных товаров (т.е. товаров не собственного производства). Эта сумма НДС перечисляется в бюджет.

Сокращенная форма декларации заполняется по животноводческой продукции собственного производства (кроме меда и яиц). Сумма НДС рассчитывается, однако в бюджет не перечисляется. Сумма в сроки, соответствующие срокам уплаты налога в бюджет, должна быть переведена на банковский спецсчет. Спецсчет принадлежит

самому предприятию – налогоплательщику, однако налоговая инспекция контролирует целевое использование этих средств. Деньги можно использовать только на укрепление материально – технической базы животноводства.

Сокращенная форма декларации заполняется по прочим видам продукции собственного производства. НДС по этой декларации также не уплачивается в бюджет, а перечисляется на спецсчет №2. Средства с данного спецсчета используются на укрепление материально – технической базы хозяйства в целом.

Несвоевременное перечисление денег на спецсчет приравнивается к несвоевременной уплате НДС в бюджет с соответствующими штрафными санкциями.

Бюджетное возмещение из бюджета выплачивают только по полной форме декларации (т.е. по той декларации, где НДС действительно уплачивается в бюджет)

Поступившие на спецсчет № 2 средства используются сельскохозяйственные товаропроизводителями на приобретение материально-технических ресурсов производственного назначения. Подытоживая вышеизложенное, отметим, что сельскохозяйственные товаропроизводители обязаны вести три отдельных бухгалтерских и налоговых учета по видам реализуемой продукции:

— по операциям по продаже молока и мяса в живом весе, птицы, шерсти — соответственно декларацию № 1 (специальную, отдельную декларацию по НДС) по сокращенной форме;

— по операциям по продаже продукции, товаров (работ, услуг) собственного производства, кроме молока, скота (в том числе молока и мяса в живом весе, реализованных перерабатывающим предприятиям), птицы, шерсти, и кроме операций по реализации подакцизных товаров — декларацию № 2 (специальную, отдельную декларацию по НДС) по сокращенной форме;

— по продаже подакцизной продукции и продукции несобственного производства (приобретенной) — декларацию № 3 по полной форме.

Приведем оставшиеся льготы по НДС, установленные Законом об НДС.

5.2. Освобождаются от налогообложения операции по:

п.п. 5.2.4 предоставлению в сельской местности сельскохозяйственными товаропроизводителями услуг по ремонту школ, дошкольных учреждений, интернатов, учреждений здравоохранения и предоставлению материальной помощи (в пределах одного не облагаемого налогом минимума доходов граждан в месяц на одно лицо) продуктами питания собственного производства и услуг по обработке земли многодетным семьям, ветеранам труда и войны, реабилитированным гражданам, инвалидам труда, инвалидам детства, одиноким лицам преклонного возраста, лицам,

пострадавшим вследствие Чернобыльской катастрофы, школам, дошкольным учреждениям, интернатам, учреждениям здравоохранения;

— предоставлению в сельской местности сельскохозяйственными товаропроизводителями в период проведения полевых работ услуг по питанию механизаторов и животноводов продуктами собственного производства в полевых столовых.

1.3.3. Налог с доходов физических лиц

Подоходный налог является прямым налогом с доходов физических лиц Украины. Плательщиками налога являются: физические лица независимо от возраста, гражданства и других признаков, которые имеют самостоятельный источник доходов.

Объект налогообложения:

Совокупный налогооблагаемый доход за календарный год граждан, которые имеют постоянное место проживания на Украине (граждан Украины, иностранных граждан и лиц без гражданства, которые находятся на Украине), составляемый из месячных совокупных налогооблагаемых доходов, полученных с разных источников, как на территории Украины, так и за её пределами;

Граждан, не имеющих постоянного места жительства на Украине – доход, полученный из источников в Украине. Налог, удержанный из доходов резидентов, подлежит зачислению в бюджет в соответствии с нормами Бюджетного кодекса Украины (2542-14).

Порядок удержания и уплаты подоходного налога зависит от вида доходов. Доходы по месту основной работы – ежемесячно 13%, не по месту основной работы – при уплате дохода по ставке 20%.

Начиная с 1 января 2004 года и до 31 декабря 2006 года ставка налогообложения, определённая пунктом 7.1 статьи Закона «О подоходном налоге», устанавливается на равные 13 процентов от объекта налогообложения.

На переходный период устанавливаются такие размеры налоговой социальной льготы:

В 2004 году – в размере 30 процентов суммы налоговой социальной льготы, определённой в подпункте 6.1.1 пункта 6.1 статьи 6 этого Закона;

В 2005 году – в размере 50 процентов суммы налоговой социальной льготы, определённой в подпункте 6.1.6 пункта 6.1 статьи 6 этого Закона;

В 2006 году – в размере 80 процентов суммы налоговой социальной льготы, определённой в подпункте 6.1.1 пункта 6.1 статьи 6 этого Закона;

В 2007 году – в размере 100 процентов суммы налоговой социальной льготы, определённой в подпункте 6.1.1 пункта 6.1 статьи 6 этого Закона.

Сумма налога за отчётный месяц, которая подлежит перечислению в местный бюджет по местонахождению таких отдалённых подразделов, определяется юридическим лицом или уполномоченным подразделом самостоятельно, исходя из общего количества граждан, которые работают в этих подразделах, и суммы выплаченного (начисленного) налогооблагаемого дохода. [17]

1.3.4. Сбор за загрязнение окружающей природной среды

Сбор за загрязнение окружающей природной среды регламентируется Законом Украины «Об охране окружающей природной среды» от 25 июня 1991г. № 1264- XII

Сбор за загрязнение окружающей природной среды взимается за:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ (далее – выбросы) стационарными и передвижными источниками загрязнения;
- сбросы загрязняющих веществ непосредственно в водные объекты (далее сбросы).

В соответствии со статьей 2 «Инструкции о порядке исчисления и уплаты сбора за загрязнение окружающей природной среды» от 19.07.99 г. № 162/379 плательщиками сбора являются субъекты предпринимательской деятельности независимо от форм собственности, включая их объединения, филиалы, отделения и другие обособленные подразделения, не имеющие статуса юридического лица, расположенные на территории другой территориальной громады; бюджетные, общественные и другие предприятия, учреждения и организации; постоянные представительства нерезидентов, получающие доходы в Украине; граждане, осуществляющие на территории Украины и в пределах ее континентального шельфа и исключительной (морской) экономической зоны выбросы и сбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и размещение отходов.

Если плательщик перестает функционировать как самостоятельное юридическое лицо, то плательщиком сбора становится его правопреемник.

Органы Минэкобезопасности вместе с органами местного самоуправления или с местными государственными администрациями определяют перечень плательщиков сбора по форме, приведенной в приложении 1 к Инструкции, и представляют его в органы государственной налоговой службы до 1 декабря года, предшествующего отчетному, а также вносят в перечень необходимые изменения до 1 числа месяца, предшествующего каждому кварталу.

В соответствии со статьей 3.2 объектами исчисления сбора являются:

- для стационарных источников загрязнения – объемы загрязняющих веществ, выбрасываемых в атмосферный воздух или сбрасываемых непосредственно в водный

объект, и объемы отходов, размещаемых в специально отведенных для этого местах или на объектах;

- для передвижных источников загрязнения – объемы фактически использованных видов горючего, в результате сжигания которых образуются загрязняющие вещества.

Суммы сбора, взимаемого за выбросы стационарными источниками загрязнения (Пвс), исчисляются плательщиками самостоятельно ежеквартально нарастающим итогом с начала года на основании утвержденных лимитов исходя из фактических объемов выбросов, нормативов сбора и корректирующих коэффициентов, и определяются по формуле (1):

П

$$Пвс = \sum (M_{li} * N_{bi} * K_{нас} * K_{ф}) + (M_{пi} * N_{bi} * K_{нас} * K_{ф} * K_{л}), (1)$$

$l=1$

где: M_{li} – объем выброса i -того загрязняющего вещества в тоннах в пределах лимита (t);

$M_{пi}$ – объем сверхлимитного выброса i -того загрязняющего вещества, в тоннах (t);

населенного пункта;

Суммы сбора, взимаемого за сбросы (P_c), исчисляются плательщиками самостоятельно ежеквартально нарастающим итогом с начала года на основании утвержденных лимитов, исходя из фактических объемов сбросов, нормативов сбора и корректирующего коэффициента, и определяются по формуле (3):

P

$$P_c = \sum_{i=1} (M_{li} * N_{bi} * K_{rb}) + (M_{pi} * N_{bi} * K_{rb} * K_{п}), \quad (3)$$

$i=1$

где: M_{li} – объем выброса i -того загрязняющего вещества в тоннах в пределах лимита (t);

M_{pi} – объем сверхлимитного выброса i -того загрязняющего вещества, в тоннах (t);

N_{bi} – норматив сбора за тонну i -того загрязняющего вещества, в гривнях (грн./ t);

K_{rb} - региональный (бассейновый) корректирующий коэффициент, учитывающий территориальные особенности, а также эколого-экономические условия функционирования водного хозяйства;

$K_{п}$ - коэффициент кратности сбора за сверхлимитный выброс в атмосферу загрязняющих веществ – 5.

Суммы сбора, взимаемого за размещение отходов (Прв), исчисляются плательщиками самостоятельно ежеквартально нарастающим итогом с начала года на основании утвержденных лимитов, исходя из фактических объемов размещения отходов, нормативов сбора и корректирующего коэффициента, и определяются по формуле (4):

П

$$P_c = \sum_{i=1} (N_{bi} * M_{li} * K_t * K_o) + (K_p * N_{bi} * M_{pi} * K_t * K_o), \quad (4)$$

$i=1$

где: M_{li} – объем выброса i -того загрязняющего вещества в тоннах в пределах лимита (т);

M_{pi} – объем сверхлимитного выброса i -того загрязняющего вещества, в тоннах (т);

N_{bi} – норматив сбора за тонну i -того загрязняющего вещества, в гривнях (грн./т);

K_t - корректирующий коэффициент, учитывающий расположение места размещения отходов;

K_o - корректирующий коэффициент, учитывающий характер оснащения места размещения отходов;

K_p - коэффициент кратности сбора за сверхлимитный выброс в атмосферу загрязняющих веществ – 5.

В соответствии со статьей 7 ежегодные расчеты сбора на следующий год (прогнозные) представляются плательщиками в органы государственной налоговой службы по месту регистрации плательщика по предыдущему согласованию с органами Минэкобезопасности до 1 июля текущего года.

Плательщики ежеквартально составляют расчеты сбора по установленной настоящей Инструкцией форме и представляют в органы государственной налоговой службы по месту регистрации плательщика до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

За четвертый квартал отчетного года расчет сбора (окончательный расчет сбора за отчетный год) представляется плательщиками, с обязательным предыдущим согласованием с органами Минэкобезопасности, в органы государственной налоговой службы по месту регистрации плательщика в 10-дневный срок после представления плательщиками годовой статистической отчетности о количестве выбросов, сбросов, размещенных отходов и использованного горючего не позднее 20 января года, следующего за отчетным. Плательщики, не составляющие статистическую отчетность, представляют годовой расчет сбора и справку о фактических объемах выбросов, сбросов, размещенных отходов, использованного горючего на согласование в органы Минэкобезопасности.

Плательщики перечисляют сбор за загрязнение окружающей природной среды двумя платежными поручениями: 30% - в государственный бюджет и 70% в местные бюджеты.

В случае несвоевременной уплаты сбора невнесенная сумма (недоплата) взимается с начислением пени в установленном законодательством порядке. [39]

2. Анализ налоговых и неналоговых платежей в бюджет ОАО Племзавод «Славное»

2.1 Организационно-экономическая характеристика ОАО Племазавод «Славное» Раздольненского района

Открытое акционерное общество Племенной завод «Славное» Раздольненского района АРК является правопреемником всех обязательств госплемазавода «Славное», который был реорганизован в 2000 году.

ОАО Племазавод «Славное» расположен в северной части Крымского полуострова. В связи с большой территориальной разбросанностью населенных пунктов в хозяйстве существует отделенческая организационная структура.

Расстояние от центральной усадьбы с. Славное до районного центра п.г.т. Раздольное составляет 9 км., до г. Евпатория 67 км., г. Симферополя 150 км. На территории хозяйства хорошо развита сеть автомобильных дорог.

На первом отделении находится тракторно-полеводческая бригада, молочно-товарная ферма, центральная ремонтная бригада, автопарк.

На втором отделении находится свиноферма, овцеферма, автопарк, электроцех, водо- и теплообслуживающие подразделения, тракторная бригада.

В геоморфологическом отношении землепользование ОАО Племазавод «Славное» относится к степной части Северо - Крымской (Таврической) аккумулятивной равнины (северо-восточная часть хозяйства) и к Тарханкутскому плато (юго-западная часть), область Азово- Черноморской впадины. Для степного Крыма характерна зима со значительными колебаниями температур, отсутствием устойчивого снежного покрова и сменой мерзлого состояния почвы, ее оттаиванием. Самыми холодными месяцами являются январь и февраль, а самыми теплыми июль и август. Средняя продолжительность безморозного периода составляет 305 дней в году.

Максимум осадков отмечается в летне-осенние месяцы. Весной выпадает 25,6 % осадков, а влага в этом периоде наиболее необходима для вегетации растений. Летние осадки выпадают в виде ливня, быстро стекают, с поверхности почти не впитываясь в почву. Гидротермический коэффициент равняется 0,56.

Снежный покров неустойчивый количество дней со снегом не более 30-35. Относительная годовая влажность воздуха составляет 76-79 %. По сезонам года она следующая: зимой 88-89 %, весной 73 - 78 %, летом 65-67 %, осенью 77-82 %.

Анализ использования земли играет большую роль в развитии экономики хозяйства и поскольку земля является одним из основных средств производства необходимо проанализировать ее состав и движение, эти данные приведены в таблице 2.1.1.

Рассмотрев структуру земельных угодий можно заключить, что общая земельная площадь ОАО Племзавод «Славное» за последние три года сократилась на 2333,5 га. Сокращение площади сельскохозяйственных угодий связано с изменением формы собственности, в результате чего образовалось 26 крестьянско - фермерских хозяйств. Из-за этого произошло сокращение площади пашни на 483,3 га., что составило 8,8%, площадь пастбищ уменьшилась на 64,8% и составила в 2004 году 1155,8 га. Площадь земли, занятая под многолетними насаждениями за три года не изменилась и по-прежнему составляет 120 гектаров. На данный момент наибольший удельный вес в структуре земельных угодий занимает пашня и пастбища (соответственно 72,2% и 16,7%)

Таблица 2.1.1 – Состав и структура земельных угодий ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района за 2002-2004 гг.

Виды угодий

Г о д ы

2002

2003

2004 2004

2004 к 2002 в %

га

%

га

%

га

%

Общая земельная площадь

9240

100

7764

100

6906,5

100

74,75

Всего площадь с.-х. угодий:

8870

96,0

7224

93,0

6259,5

90,6

70,6

из них пашня

5467

59,2

4960,5

63,9

4983,7

72,2

91,2

Пастбища

3283

35,5

2143,5

27,6

1155,8

16,7

35,2

Виноградники

120

1,3

120

1,5

120

1,7

100

взято в аренду

-

-

614,5

7,91

-

-

-

Орошаемые земли

895

9,7

890

11,46

890

12,89

99,44

Высокий удельный вес пастбищ объясняется тем, что в хозяйстве имеется отрасль овцеводство и молочное скотоводство, которые используют корма пастбищ. Площадь,

ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района за 2002-2004гг.

Отрасли и виды продукции

Годы

2002

2003

2004

тыс.грн

%

тыс.грн

%

тыс.грн

%

Зерновые и бобовые

898,6

59,54

1558,7

72,07

557,7

35,47

Технические

3,5

0,23

0,5

0,02

123,9

7,89

Виноград

78,1

5,18

55,1

2,55

256,0

16,29

Другая продукция

14,8

0,98

56,9

2,63

18,9

1,2

Всего по растениеводству

995,0

65,93

1671,2

77,27

956,5

60,85

Скотоводство

168,4

11,15

129,5

5,98

221,1

14,07

В Т.Ч. МОЛОКО

92,1

6,1

76,0

3,51

35,7

2,27

СВИНОВОДСТВО

86,7

5,75

72,6

3,36

49,8

3,17

Овцеводство

10,2

0,68

19,4

0,9

16,2

1,03

Другая продукция

0,7

0,05

5,1

0,24

20,3

1,29

Всего по животноводству

266,0

17,63

226,6

10,48

307,4

19,56

Промышленная продукция

77,3

5,12

152,8

7,07

187,9

11,96

Реализация прочей продукции, работ, услуг

170,8

11,32

112,1

5,18

119,9

7,63

Итого по хозяйству

1509,1

100

2162,7

100

1571,7

100

Не смотря на громкое название «Племзавод», главной отраслью в ОАО Племзавод «Славное» в настоящее время является растениеводство, а животноводство - вспомогательной, дополнительной – промышленное производство на их долю соответственно приходится 60,85 %, 19,56 %, 11,96 %. Рассматривая

внутриотраслевую специализацию можно отметить, что наибольший удельный вес занимает производство зерна – 35,47 %. В отрасли животноводства наибольший удельный вес занимает скотоводство 14,07 %, в том числе на молоко приходится 2,27 % хотя уровень производства за анализируемый период снижается. Остальные отрасли занимают незначительный удельный вес в структуре товарной продукции.

Одним из важных показателей при анализе специализации предприятия является оценка уровня (глубины) специализации производства коэффициент специализации рассчитывается по формуле (5):

100

$K_{сп} = \frac{100}{\sum_{i=1}^n (U_{di} \cdot (2n-1))}$, (5)

$\sum_{i=1}^n (U_{di} \cdot (2n-1))$

где U_{di} – удельный вес i -го вида товарной продукции в общем ее объеме; n - порядковый номер отдельных видов продукции по их удельному весу в ранжированном ряду.

Рассчитаем и проанализируем изменение этого коэффициента на примере изучаемого хозяйства с 2002-2004гг.

$$K_{с2002} = 100 / ((59,54 \cdot 1) + (11,32 \cdot 3) + (11,15 \cdot 5) + (5,75 \cdot 7) + (5,18 \cdot 9) + (5,12 \cdot 11) + (0,98 \cdot 13) + (0,68 \cdot 15) + (0,23 \cdot 17) + (0,05 \cdot 19)) = 100 / 320,24 = 0,31$$

$$K_{с2003} = 100 / ((72,07 \cdot 1) + (7,07 \cdot 3) + (5,98 \cdot 5) + (5,18 \cdot 7) + (3,36 \cdot 9) + (2,63 \cdot 11) + (2,55 \cdot 13) + (0,9 \cdot 15) + (0,24 \cdot 17) + (0,02 \cdot 19)) = 100 / 269,72 = 0,37$$

$$K_{с2004} = 100 / ((35,47 * 1) + (16,29 * 3) + (14,07 * 5) + (11,96 * 7) + (7,89 * 9) + (7,63 * 11) + (3,17 * 13) + (1,29 * 15) + (1,2 * 17) + (1,03 * 19)) = 100 / 493,88 = 0,2$$

В ОАО Племзавод «Славное» специализация в 2002-2003гг. имела средний уровень. 2004 год свидетельствует о слабо выраженной специализации, так как коэффициент специализации = 0,2

Для оценки экономической эффективности специализации необходимо параллельное сопоставление показателей специализации и эффективности производства. По результатам анализа разрабатываются мероприятия, направленные на совершенствование внутрихозяйственной специализации с учетом конкретных условий производства. Данные для проведения анализа сведем в таблицу 2.1.4.

На основании данных таблицы 2.1.4. можно сделать вывод, что производство валовой продукции в сопоставимых ценах 2000 г. на 100 га сельскохозяйственных угодий за последние три года уменьшилось на 0,2 тыс.грн, что составило в 2004 году 22,7 тыс.грн, а валовой доход увеличился более чем в 16 раз, т.е. увеличился на 8,63 тыс.грн. Это произошло за счет увеличения общей суммы валового дохода и сокращения площади сельскохозяйственных угодий.

Убытков было получено 8,2 тыс.грн. на 100 га сельскохозяйственных угодий, что почти в 1,7 раза больше чем в 2002 году.

В 2004 году производство валовой продукции в сопоставимых ценах 2000 г. на одного работника сельскохозяйственного производства составило 6290 грн, что на 870 грн. больше, чем в 2002 году, а на 1 грн. производственных затрат в 2004 году увеличилось на 0,12 грн., что свидетельствует о снижении производственных затрат. В 2004 году на 100 грн. основных и оборотных средств приходится валовой продукции в сопоставимых ценах 2000 г. меньше на 26,08 грн.

Экономическая эффективность напрямую связана с таким процессом как интенсификация. С целью всестороннего изучения процесса интенсификации рассмотрим три группы показателей в таблице 2.1.5.

На основании данных таблицы 2.1.5. можно сделать вывод, что в ОАО Племзавод «Славное» на 100 гектар сельскохозяйственных угодий количество активов уменьшилось на 9,1 %. В 2004 году этот показатель составил 101,2 тыс.грн., одновременно с этим произошло увеличение чистого дохода на 8,3тыс.грн. и товарной продукции на 9,9 тыс.грн., тогда как производственные затраты сократились на 10,1 тыс.грн.

Таблица 2.1.4- Анализ экономической эффективности

ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района за 2002-2004гг.

Показатели

Годы

2002

2003

2004

2004 в %

к 2002

Приходится на 100 га с.-х. угодий, тыс.грн.:

валовой продукции в сопоставимых ценах 2000 г.

22,9

43,9

22,7

99,1

валового дохода

0,57

11,8

9,2

1614,0

прибыли (+), убытка (-)

-4,6

-3,6

-7,9

171,7

Приходится валовой продукции

в сопоставимых ценах 2000г.,грн.

На 1-го работника с.-х. производства

7160

1108

6290

87,85

На 1 грн. производственных затрат

0,67

1,57

0,79

117,9

На 100 грн. активов

24,7

38,39

22,45

90,9

Удобрения последние два года не вносились. поголовье скота на 100 гектар сельскохозяйственных угодий сократилось на 0,7 усл.гол.

Таким образом, можно сделать вывод, что предприятие имеет тенденцию к экстенсивному пути развития производства.

Таблица 2.1.5- Анализ уровня интенсификации сельскохозяйственного производства в ОАО "Раздольненский" за 2002-2004гг.

Показатели

Годы

2004г. в % к 2002г.

2002

2003

2004

Приходится на 100 га с.-х. угодий:

активов, тыс.грн.

92,4

114,2

101,2

109,5

производственных затрат тыс.грн.

34,0

21,8

23,9

104,3

валовой продукции в сопоставимых ценах 2000г. тыс.грн.

22,9

43,9

22,7

99,1

товарной продукции тыс.грн.

19,9

35,5

29,8

149,7

чистого дохода тыс.грн.

16,8

29,9

25,1

149,4

скота усл.гол.

3,75

4,8

3,05

81,33

Внесено удобрений на 100 га с.-х. угодий:

органических, т.

47,10

-

-

-

минеральных, ц.д.в.

1,15

-

-

-

Решением проблемы экстенсификации в ОАО Племзавод «Славное» могла бы стать оптимизация затрат живого и овеществленного труда с одновременным улучшением их соотношения и качества, максимальным использованием преимуществ организационно-экономических факторов. При условии достижения оптимального размера вложений, соединения организации и технологии производства, биологических особенностей



Уровень убыточности, %

29,7

14,8

31,6

106,4

На протяжении трех лет ОАО Племзавод «Славное» было убыточным, и в 2004 году убыток увеличился на 21,7 % и составил 493,1 тыс.грн. Убыток на 100 га сельскохозяйственных угодий увеличился на 72,5 %, на 1 среднесписочного работника увеличился на 52,4 %, а на 1 чел час на 54,2 %. Уровень убыточности увеличился в 2004 году на 6,4 %.

Завершающим этапом анализа деятельности любого сельскохозяйственного предприятия является его финансово-экономический анализ, который проведем в таблице 2.1.7.

В 2004 году ОАО Племзавод «Славное» на 1 гривну производственных затрат получило прибыли от продажи товаров, работ, услуг 0,56 коп. После уплаты всех налогов, сборов и процентов у ОАО Племзавод «Славное» осталась на каждую вложенную гривну сумма убытка - 27,3 коп. На 1 гривну активов ОАО Племзавод «Славное» получает 12,1 гривен чистого убытка, ситуация еще более плачевна, чем в 2002 году.

Таблица 2.1.7- Финансово-экономический анализ деятельности

ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района АРК за 2002-2004гг.

Показатели

Годы

2002

2003

2004

Валовая рентабельность, %

9,53

23,62

0,56

Рентабельность предприятия, %

-23,6

-13,1

-27,3

Чистая рентабельность от реализации продукции

-27,1

-11,9

-31,4

Рентабельность активов, грн.

-7,0

-5,7

-12,1

Коэффициент покрытия производственных затрат

0,9

0,8

0,99

Коэффициент покрытия активов

3,9

2,1

2,6

Текущий коэффициент ликвидности

0,91

0,84

0,88

Чтобы получить 1 гривну выручки ОАО Племзаводу «Славное» необходимо вложить в производство 0,99 гривен. Коэффициент покрытия активов уменьшился на 1,3 и в 2004 году на каждую гривну, вложенную в активные операции ОАО Племзавод «Славное» получает выручки 2,6 гривен. Так как показатель текущей ликвидности меньше 1 финансовое состояние сельскохозяйственного производственного кооператива угрожающее, но предприятие не обязательно окажется банкротом. Можно увеличить текущие активы за счет продажи основных средств или благодаря долгосрочным пассивам, взяв долгосрочный займ.

Проведя всесторонний анализ можно сделать вывод, что ОАО Племзавод «Славное» - предприятие, обеспеченное оборотными активами и необоротными средствами, является нерентабельным, так как получаемая выручка практически не покрывает вложенные затраты.

2.2. Анализ налоговых и неналоговых обязательных платежей в бюджет ОАО « Славное» Раздольненского района

ОАО « Славное» Раздольненского района, в связи с переходом на уплату фиксированного сельскохозяйственного налога, освобожден от уплаты следующих налогов и сборов, начисляемых ранее:

• налога на прибыль;

• платы за землю;

ÿ платы за воду;

ÿ коммунального налога;

ÿ налога с владельцев транспортных средств;

ÿ начислений на фонд оплаты труда.

Таким образом, анализируя структуру начисленных и уплаченных налоговых и неналоговых платежей предприятия за последние три года (табл. 2.2.1), необходимо учесть, что перечисленные выше налоги и сборы уплачивались еще до реструктуризации предприятия и в наш анализ не вошли – они лишь влияют на применение повышающего коэффициента к сумме фиксированного налога.

В структуре уплаченных налоговых и неналоговых платежей ОАО Племзавод «Славное» в 2004 году НДС имеет наибольший удельный вес и составляет 33,3 %. НДС начислено на 11,4 тыс.грн. больше чем в 2002 году, а уплачено на 6,2 тыс.грн. больше.

ОАО Племзавод «Славное» арендует землю у владельцев земельного пая, поэтому плата за землю сократилась на 19,2 тыс.грн. и составила 0,4 тыс.грн., из них уплачено 0,3 тыс.грн., а 17,8 тыс.грн. списано в том же году (табл.2.2.3.)

Подходный налог увеличился на 11,6 тыс.грн и составил в 2004 году 112,2 тыс.грн., из которых уплачено 30,4 тыс.грн., списано 6,3 тыс.грн.

Размер сбора за загрязнение окружающей среды не изменился и составил 0,8 тыс.грн., из которых уплачено 0,4 тыс.грн., списано 0,2 тыс.грн.

Платежи за пользование недрами уплачивались в полном объеме.

Уплата сборов в Фонд социального страхования, Фонд страхования на случай безработицы, в Фонд страхования от несчастного случая на производстве, в Пенсионный Фонд последние три года осуществлялась неравномерно.

Анализируя долю оплаченных налогов и сборов в общей сумме начислений ОАО Племзавод «Славное» (табл.2.2.2), можно сделать вывод, что ежегодно начисленные суммы налогов уплачиваются не в полном объёме. Так, в 2002 году общая доля уплаченных налогов и сборов составила 48,8 %, в 2003 году – 82,4 %, в 2004 году – 35,6 %. Данная ситуация отчасти объясняется значительными размерами реструктуризированной и списанной налоговой задолженности (табл.2.2.3).

Данная ситуация отчасти объясняется реструктуризированной и списанной налоговой задолженностью (табл.2.2.3)

В 2002 году были реструктуризированы налоги и сборы в сумме 45,3 тыс.грн. В 2003 году, сумма списанных налогов и сборов составила 37,6 тыс.грн. В 2004 году ОАО Племзавод «Славное» было списано 158,5 тыс.грн.

Наибольший удельный вес в структуре начисленных налогов и сборов занимает фиксированный сельскохозяйственный налог. Расчёт ФСН осуществляется один раз в год до 1 февраля текущего года и предоставляется по установленной форме. Так как в ОАО Племзавод «Славное» начисленная в 1997 году сумма налогов и сборов не превышает сумму ФСН в 1999 году более чем в три раза, то к сумме ФСН коэффициенты не применяются. Методика расчёта ФСН представлена в табл.2.2.4.

Таблица 2.2.1- Структура начисленных и уплаченных налоговых и неналоговых платежей

ОАО Племзавод «Славное»

2002 год

2003 год

2004 год

Начислено

Уплачено

Начислено

Уплачено

начислено

уплачено

Тыс. грн.

%

Тыс. грн.

%

Тыс. грн.

%

Тыс. грн.

%

Тыс. грн.

%

Тыс. грн.

%

НДС, уплаченный в бюджет

30,2

10,24

27,8

19,3

26,2

9,84

27,3

12,45

41,6

13,9

34

33,3

Подходный налог

100,6

34,10

41,8

29,04

81,9

30,75

25,7

11,72

112,2

37,7

30,4

29,77

Плата за землю

19,6

6,65

16,1

11,2

-

-

3,6

1,64

0,4

0,13

0,3

0,29

Плата за пользование недрами

-

-

-

-

0,3

0,11

0,3

0,14

0,6

0,20

0,6

0,59

Сбор за загрязнение окружающей среды

0,8

0,27

0,6

0,42

0,8

0,3

0,4

0,18

0,8

0,27

0,4

0,39

Сбор на развитие виноградарства, садоводства, хмелеводства

0,1

0,03

0,1

0,07

-

-

-

-

-

-

-

-

Акциз

0,1

0,03

0,1

0,07

0,1

0,04

0,1

0,05

-

-

-

-

Сбор в фонд страхования от несчастных случаев на производстве

0,8

0,27

-

-

24,8

9,31

14,6

6,66

1,1

0,36

0,1

0,1

Сбор на страхование на случай безработицы

12,3

4,17

0,1

0,07

12,3

4,62

1,3

0,59

13,3

4,5

1,3

1,27

Сбор в Пенсионный фонд

4,9

1,67

12,2

8,5

6,5

2,44

7,2

3,28

9,7

3,3

6,7

6,56

Сбор на обязательное социальное страхование

1,8

0,61

6,2

4,3

5,1

1,92

7,2

3,28

12,7

4,3

13,0

12,73

Фиксированный с.-х. налог

123,8

41,96

38,9

27,03

108,4

40,67

131,6

60,01

105,0

35,34

15,3

15,0

Итого:

295,0

100,0

143,9

100

266,3

100

219,3

100

297,4

100

102,1

100

Таблица 2.2.2- Доля оплаченных налогов и сборов в общей сумме начислений ОАО
Племзавод «Славное»

Виды налогов и сборов

2002 год

2003 год

2004 год

Начислено

Уплачено

В % к начислено

Начислено

Уплачено

В % к начислено

Начислено

Уплачено

В % к начислено

Тыс.грн.

Тыс.грн.

Тыс.грн.

Тыс.грн.

Тыс.грн.

Тыс.грн.

НДС, уплаченный в бюджет

30,2

27,8

92,1

26,2

27,3

104,2

41,6

34

81,7

Подходный налог

100,6

41,8

41,6

81,9

25,7

31,4

112,2

30,4

27,1

Плата за землю

19,6

16,1

82,14

-

3,6

-

0,4

0,3

75

Плата за пользование недрами

-

-

-

0,3

0,3

100

0,6

0,6

100

Налог за загрязнение окружающей среды

0,8

0,6

75

0,8

0,4

50

0,8

0,4

50

Сбор на развитие виноградарства, садоводства, хмелеводства

0,1

0,3

5

Расчетная сумма фиксированного сельскохозяйственного налога

123770

109004

104984

6

Коэффициент повышения

1

1

1

7

Начисленная годовая сумма фиксированного сельскохозяйственного налога, грн.

123770

109004

104984

Отделения Государственного казначейства Украины в районах на следующий день после поступления средств должны перечислять суммы ФСН в следующих размерах:

- в местный бюджет – 30%;

- на обязательное государственное пенсионное страхование – 68%;

- на обязательное социальное страхование – 2%.

При этом плательщики ФСН не освобождаются от уплаты средств на обязательное государственное пенсионное страхование и на обязательное социальное страхование, то есть 70% суммы ФСН.

Таким образом, в 2002 году был начислен ФСН в размере 123,8 тыс. грн., а уплате подлежало 31,4 % данной суммы – 38,9 тыс. грн., в 2003 году данные суммы составили

108,4 и 131,6 тыс. грн., соответственно. В 2004 году был начислен ФСН в размере 105 тыс.грн., а уплате подлежало 35,34 тыс.грн.

Однако, ни в 2002, ни в 2003, ни в 2004 годах ФСН не уплачивался в объёме, в связи, с чем в 2004 году была начислена пеня и штрафные санкции в размере – 75681,09грн. (табл. 2.2.5).

Таблица 2.2.5 - Финансовые санкции, примененные к ОАО Племзавод «Славное»

Период

Виды обязательных платежей, в которых отмечены нарушения

Начислено

Уплачено

2002

год

НДС

170

170

Подходный налог

2450,4

2450,4

Итого

2620,4

2620,4

2003

год

НДС

5412,74

-

Итого

5412,74

-

2004

год

НДС

13810,96

2000

Подоходный налог

5780,44

5780,44

Сбор в Пенсионный Фонд

64,6

64,6

ФСН

75681,09

-

Итого

95337,09

7845,04

Анализируя данные таблицы 2.2.5 можно сделать вывод, что учётная и расчётная дисциплины поставлены в ОАО Племзавод «Славное» на недостаточно высоком уровне, что влечёт за собой начисление финансовых санкций.

Наибольший размер финансовых санкций, применённых к хозяйству, наблюдается в 2002 году по подоходному налогу – 2450,4 грн. и по НДС на сумму – 170грн., в 2003 году по НДС – 5412,74грн., в 2004 году по ФСН – 75681,09 грн., по НДС – 13810,96 грн., по Подоходному налогу 5780,44 грн., по Пенсионному Фонду 64,6 грн

В завершении, анализируя практику налогообложения ОАО Племзавод «Славное», следует отметить, что учёт налогов по счёту 64 «Расчёты по налогам» в хозяйстве ведётся в журнале-ордере № 8 с.-х.

2.3. Бухгалтерский учёт расчетов с бюджетом

На выполнение программы реформирования бухгалтерского учёта с применением международных стандартов, утверждённой Постановлением Кабинета Министров Украины от 28.10.1998г. № 1706 был утверждён одобренный методическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Украины план счетов бухгалтерского учёта и зарегистрированы в Министерстве юстиции Украины 21.12.1999г. № 892/4185. в связи, с этим хозяйство полностью перешло на ведение бухгалтерского учёта по новому плану счетов.

Бухгалтерский учёт в ОАО Племзавод «Славное» организован в соответствии с Законом Украины «О бухгалтерском учёте и отчётности», Положениями (стандартами) бухгалтерского учёта, Положением о документальном обеспечении записей в бухгалтерском учёте и прочими нормативными и законодательными актами.

Бухгалтерский учёт ведётся централизованно. Во главе бухгалтерии – главный бухгалтер. В его обязанности входит координация работы бухгалтерии, ведение учёта операций по текущему счёту.

В результате проведённой реорганизации Госплемзавода «Славное» в ОАО Племзавод «Славное» и произошедшим в связи с этим сокращением численности работников, функции пяти бухгалтеров были возложены на троих оставшихся после сокращения.

В обязанности первого бухгалтера входит учёт затрат и выхода продукции растениеводства и животноводства, процесса реализации, наличия и движения основных фондов, а также начисление амортизации.

Второй бухгалтер ведёт учёт труда и его оплаты, а также учёт расчётов

(с поставщи-ками и подрядчиками, покупателями и заказчиками, с бюджетом и проч.).

Обязанности ведения и учёта кассовых операций возложены на бухгалтера – кассира. Для обобщения информации о расчетах предприятия по всем видам платежей в бюджет, включая налоги с работников предприятия, по финансовым санкциям, которые являются доходом бюджета, предназначен счет 64 "Расчеты по налогам и платежам". Этот счет балансовый, пассивный, предназначенный для учета источников средств.

По кредиту счета 64 "Расчеты по налогам и платежам" отображаются начисленные платежи в бюджет, по дебиту – надлежащие к возмещению из бюджета налоги, их уплата, списание.

Счет 64 "Расчеты по налогам и платежам" имеет такие субсчета:

641 "Расчеты по налогам";

642 "Расчеты по обязательным платежам";

643 "Налоговые обязательства";

644 "Налоговый кредит".

На субсчете 641 "Расчеты по налогам" ведется учет налогов, которые начисляются и уплачиваются согласно действующего законодательства (фиксированный сельскохозяйственный налог, налог на добавленную стоимость и другие налоги, сборы и обязательные платежи).

Аналитический учет на этом субсчете ведется по видам налогов.

Счет 64 "Расчеты по налогам и платежам"

┌
Субсчет 641 "Расчеты по налогам"

┌
Аналитический счет "НДС"

┌
Аналитический счет "Фиксированный с.-х. налог"

┌
Аналитический счет "Акцизный сбор"

┌
Аналитический счет "Налог с доходов физических лиц "

Рисунок 2.3.1 - Пример организации аналитического учета по счету

64 "Расчеты по налогам и платежам".

На субсчете 642 «Расчеты по обязательным платежам» ведется учет расчетов по сборам (обязательным платежам), которые устанавливаются согласно действующего законодательства и учет которых не ведется на счете 65 "Расчеты по страхованию".

На субсчете 643 "Налоговые обязательства" ведется учет суммы налога на добавленную стоимость, определенного, исходя из суммы полученных авансов (предварительной оплаты) за готовую продукцию, товары, другие материальные ценности и нематериальные активы, роботы, которые подлежат отгрузке (исполнению).

На субсчете 644 "Налоговый кредит" ведется учет суммы налога на добавленную стоимость, на которую предприятие имеет право уменьшить налоговое обязательство.

Субсчета 643 "Налоговые обязательства" и 644 "Налоговый кредит" предназначены для обеспечения учета налоговых обязательств по НДС, что возникают при получении предоплаты, и налогового кредита, право на который появляется при получении товара.

Первичными документами для начисления налогов служат расчеты бухгалтерии, а по расчетам по НДС – налоговые накладные. Перечисление налогов и обязательных платежей осуществляется на основании платежных поручений. Кроме того, об уплате налогов могут свидетельствовать выписки банка.

Налог на добавленную стоимость

Согласно со статьей 9 Закона Украины "О налоге на добавленную стоимость"

Центральный налоговый орган Украины ведет реестр плательщиков налога.

Продавец товаров (работ, услуг), который зарегистрирован как плательщик НДС, обязан предоставить покупателю налоговую накладную.

Первичным документом для начисления НДС служат налоговые накладные. Декларация по НДС заполняется на основании книги учёта приобретения, где из налоговой накладной отражается налоговый кредит, и книга учёта продаж, где отражается из налоговой накладной сумма налоговых обязательств. В конце отчетного периода на основании данных книг проводится расчет сумм, которые потом будут занесены в соответствующие строки "Налоговое обязательство" и "Налоговый кредит" декларации по НДС.

Датой возникновения налогового кредита считается дата осуществления первого из событий:

1. дата снятия средств с расчетного счета;
2. дата получения налоговой накладной, которая подтверждает факт приобретения плательщиком налога товаров (работ, услуг), общая сумма налогового обязательства включает сумму налога на добавленную стоимость, указанные в налоговых накладных за налоговый период.

Обороты по аналитическому счёту НДС к субсчёту 641 «Расчёты по налогам» отражаются в бухгалтерии ОАО «Раздольенский» в таких регистрах бухгалтерского учёта:

-в реестре документов по реализации готовой продукции (форма № 11.1 с.-х.),

-в реестре документов по реализации работ, услуг (форма № 11.2 с.-х.)

-в ведомости аналитического учёта по счёту 36 «Расчёты с покупателями и заказчиками» (форма № 11.3 с.-х.)

Синтетический учёт расчётов по налогу на добавленную стоимость ведут в журнале-ордере №8 с.-х., после сверки с другими регистрами обороты с этого документа переносятся в главную книгу.

Обобщающим и отчётным документом, в котором отражается сумма налоговых обязательств и налогового кредита по налогу на добавленную стоимость, а также, в которых рассчитывается сумма налога, подлежащая перечислению в бюджет, является декларация по НДС.

В бухгалтерском учете операции по начислению и уплате налога на добавленную стоимость отображаются следующим образом:

Отображение операций с НДС в бухгалтерском учёте осуществляется следующей корреспонденцией:

начисления

Дт 701 "Доход от реализации готовой продукции"

Кт 641 "Расчеты по налогам"/НДС

перечисления:

Дт 641 "Расчеты по налогам"/НДС

Кт 311 "Текущие счета в национальной валюте".

Акцизный сбор

Отображение в бухгалтерском учете операций по начислению и перечислению акцизного сбора аналогично порядку отображения операций по НДС.

Налог с доходов физических лиц

В хозяйстве подоходный налог определяется в карточках учёта зарплаты работников и записывается в части удержания.

Аналитический учет подоходного налога ведется также в сводной ведомости по заработной плате. Этот бухгалтерский регистр имеет свободную форму и заменяет такой документ, как расчетно-платёжную ведомость.

Синтетический учёт этого налога ведется в журнале-ордере №8 с.-х. Отражение в бухгалтерском учете операций ведется следующим образом:

удержание из зарплаты и иных доходов работников;

Дт 66 «Расчеты по оплате труда»

Кт 641 «Расчеты по налогам»

перечисление налога в бюджет согласно платежному поручению:

Дт 641 «Расчеты по налогам»

Кт 311 «Текущий счет в национальной валюте»

Типичные проводки по учету расчетов по налогам и платежам приведены в таблице 2.3.1.

Таблица 2.3.1- Учет расчетов по налогам и прочим обязательным платежам.

№ п/п

Содержание хозяйственной операции

Корреспондирующие счета

Дебет

Кредит

1

2

3

4

1

Приобретено производственных запасов;

Отображен НДС, указанный в налоговой накладной поставщика

20 "Производственные запасы"

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

641 "Расчеты по налогам"

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

2

Погашена задолженность перед поставщиком

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

311 "Текущие счета в национальной валюте"

3

Отражены затраты на проектные, строительно-монтажные работы за счет подрядчика, проектно

15 "Капитальные инвестиции"

63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

Отражена сумма НДС в счетах подрядчиков и проектных организаций

644 "Налоговый кредит"

63 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками"

4

Получены товары от поставщика;

281 "Товары на складе"

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

Начислен налоговый кредит по НДС

641 "Расчеты по налогам"

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

5

Погашена задолженность перед поставщиком

631 "Расчеты с отечественными поставщиками"

791 "Результат основной деятельности"

6

Отгружен товар покупателю

361 "Расчеты с ответственными покупателями"

702 "Доход от реализации товаров"

7

Начислены налоговые обязательства по НДС

702 "Доход от реализации товаров"

641 "Расчеты по налогам"

Продолжение таблицы 2.3.1

1

2

3

4

8

Списан чистый доход

702 "Доход от реализации товаров"

791 "Результат основной деятельности"

9

Списан реализованный товар

902 "Себестоимость реализованных товаров"

281 "Товары на складе"

10

Учтена себестоимость реализованного товара в составе финансового результата

791 "Результат основной деятельности"

902 "Себестоимость реализованных товаров"

11

Списаны административные затраты и затраты на сбыт

791 "Результат основной деятельности"

92 "Административные затраты", 93 "Затраты на сбыт"

12

Получена оплата от покупателя

311 "Текущие счета в национальной валюте"

361 "Расчеты с ответственными покупателями"

13

Начислен коммунальный налог

92"Административ-ные затраты"

641 "Расчеты по налогам"

14

Начислен сбор в Пенсионный фонд при импорте табачных изделий

281"Товары на складе"

651 "Расчёты по пенсионному обеспечению"

15

Начислен сбор в Пенсионный фонд при продаже табачных изделий

701"Доход от реализации"

651 "Расчёты по пенсионному обеспечению"

16

Начислен сбор в Пенсионный фонд при приобретении автомобиля

152"Капитальные инвестиции"

651 "Расчёты по пенсионному обеспечению"

17

Начислена плата за спец. Использование водных ресурсов

92"Административ-ные затраты"

642""Расчёты по обязательным платежам"

19

Начислен сбор на развитие виноградарства, садоводства и хмелеводства

54 "Отсроченные налоговые обязательства"

642 "Расчеты по обязательным платежам"

Переход к рыночной экономике выдвигает перед бухгалтерским учетом ряд актуальных проблем. Необходимо обратить внимание на то, что внесены изменения базы налогообложения НДС, а именно: до внесения изменений в базу налогообложения входили все налоги и сборы, а с вводом в действие изменений в базу налогообложения при продаже включаются только общегосударственные налоги и сборы.

3 Оптимизация производственно-хозяйственной деятельности ОАО Племзавод «Славное» и его взаимоотношений с бюджетом на основе экономико-математического моделирования.

Кризисное финансовое состояние ОАО Племзавод «Славное» непосредственно влияет на его взаимоотношения с бюджетом. Налоговая задолженность предприятия по состоянию на 01.01.2004 составила 286,3 тыс.грн, большинство налогов и сборов уплачиваются на 35% от начислений. Экономико-математическая модель оптимизации сочетания отраслей позволит выявить основную причину возникновения налоговой задолженности – непомерное налоговое бремя, значительная налоговоемкость, нерациональное хозяйствование, неправильное сочетание сельскохозяйственных отраслей и неверные хозяйственные решения при выборе каналов реализации, что приводит к занижению средней реализационной цены.

В целом ОАО Племзавод «Славное» имеет 4983,7 га земель в обработке. 1155,8 га пастбищ с продуктивностью 10 ц.к.ед. и 1 ц. переваримого протеина с гектара. 120 га

садов, 598500 чел - час трудовых ресурсов. Из-за отсутствия средств покупка концентрированных и других видов кормов не осуществляется.

На 2004 год запланирована реализация 33010 ц. зерна, 103 ц. подсолнечника, 2030 ц. винограда, 510 ц. мяса в живой массе, 1355 ц. молока, 16 ц. шерсти.

Используя эти исходные данные, определим, при каких площадях посева и при какой величине поголовья животных ОАО Племзавод «Славное» сможет получить наибольший объем прибыли.

В первую очередь, рассчитаем величину прибыли и затрат труда на 1 га посева товарных (табл.3.1.) и кормовых (табл.3.2.) культур. Урожайность, процент товарности, себестоимость 1 ц., цена реализации 1 ц продукции запланируем как среднее арифметическое за три последние года.

После этого определим общую потребность в кормах на одну структурную корову (табл.3.3) , один центнер привеса свиней (табл.3.4), на одну структурную овцу (табл. 3.5). Потребность в отдельных группах кормов (табл.3.6), а также потребность в

На кормовую единицу ячменной соломы приходится 0,04ц. переваримого протеина, а на 1ц. кормовых единиц молока и обраты 0,098ц. переваримого протеина. Общую потребность в переваримом протеине на одну структурную корову следует уменьшить на

% товарности

Цена реализации 1 ц, грн.

на 1 ц продукции

Условная прибыль на всю продукцию

Себестоимость, грн.

в т. ч. корма

Условная прибыль

Шерсть

0,04

100

300

4863,3

-

-4563,3

-182,53

Привес

0,1

90

185,6

276,7

0,4

-90,7

-8,16

Итого

-

-

-

-

-

-

-246,6

Тогда ограничения можно представить в следующем виде:

1) По площади земли в обработке, га

$$X1 + X2 + X3 + X4 + X5 + X6 + X7 + X8 \leq 3100$$

2) По трудовым ресурсам, чел - час

$$31,41X1 + 13X2 + 2,6X3 + 7,8X4 + 6,3X5 + 1,8X6 + 1,87X7 + 36,2X8 + 292,2X9 + 255,4X10 + 186,6X11 \leq 598500$$

3) По питательности кормов в переваримом протеине

$$-0,23X3 - 1,69X4 - 0,5X5 - 2,03X7 - 1,33X6 + 1,95X9 + 0,6X10 + 0,6X11 \leq 2750$$

4) По потребности в концентратах, ц. к. ед.

$$4,5X9 + 4,87X10 + 1,12X11 \leq 25300$$

5) По потребности в сенаже и сене, ц. к. ед.

$$-12,92X8 + 1,9X9 + 0,6X11 \leq 0$$

6) По потребности в силосе, ц. к. ед.

$$3,9X9 + 0,98X11 \leq 0$$

7) По потребности в зеленых кормах, ц. к. ед.

$$-3,06X3 - 4,46X5 - 8,84X6 + 5,7X9 + 0,27X10 + 2,19X11 \leq 21110$$

8) По корнеплодам, ц. к. ед.

$$0,93X9 + 0,16X10 \leq 410$$

9) Реализация зерна (план), ц. $16,3X1 \geq 33010$

10) Реализация подсолнечника (план), ц. $2,44X2 \geq 103$

11) Реализация винограда (план), ц. $50,8X5 \geq 2030$

12) Реализация молока (план), ц. $10X9 \geq 1355$

13) Реализация мяса (план), ц. $0,9X9 + 0,6X10 + 0,1X11 \geq 510$

14) Реализация шерсти $0,4X11 \geq 16$

Следует отметить, что при составлении целевой функции в расчетах использовалась цена продукции без учета НДС, также при расчете себестоимости НДС был исключен из стоимости материальных затрат. Это соответствует экономическому смыслу НДС, так как этот налог не уплачивается из прибыли.

Рассчитав экономико-математическую модель с применением персонального компьютера (табл.3.9.), я получила следующий результат: для максимизации прибыли ОАО Племзавод «Славное» необходимо:

- посадить 2969,4 га товарных зерновых,

- 51,5 га подсолнечника,

-38,5 га многолетних трав на зеленый корм,

- 40,6 га многолетних насаждений (винограда),

- содержать 135,5 голов крупного рогатого скота (структурных коров), 400 голов овец и производить 602,66 ц. мяса свиней.

В этом случае будет полностью выполнен план реализации продукции, поголовье животных хозяйству следует обеспечить частично покупными кормами, хозяйство получит прибыль до налогообложения в размере 698441 гривен.

Объем трудовых ресурсов сократился и составил 235078 человеко-часов, то есть экономия составит 363422 человеко-часа, а значит и размер подоходного налога уменьшится. Зная оптимальные площади сельскохозяйственных угодий, рассчитаем оптимальный размер фиксированного сельскохозяйственного налога в таблице 3.10

Таблица 3.9 - Экономико -математическая модель оптимизации сочетания отраслей

ОАО Племзавод «Славное» Раздольненского района.

X1

X2

X3

X4

X5

X6

X7

X8

X9

X10

X11

По земле в обработке , га

1,00

1,00

1,00

1,00

1,00

1,00

1,00

1,00

<=

3100

3100

По трудовым ресурсам, чел - час

31,41

13

2,6

7,8

6,3

1,8

1,87

36,2

292,2

255,4

186,6

<=

598500

По переваримому протеину, ц

-0,23

-1,69

-0,5

-1,33

-2,03

1,95

0,6

0,6

<=

2750

0,00

Потребность в концентратах, и, к ед.

4,5

4,87

1,2

<=

25300

0,00

Потребность в сенаже и сене, ц. к ед.

-12,92

1,9

0,6

<=

0,00

-1438,79

Потребность в силосе, ц. к. ед.

3,9

0,98

<=

1940

0,00

Потребность в зел. кормах, ц. г.. ел.

-3,06

-4,46

-8,84

5,7

0,27

2,19

<=

21110

0,00

Потребность в корнеплодах, ц.к.ед.

0,93

0,16

<=

410

Реализация зерна (план), ц

16,3

>=

33010

6290,00

Реализация подсолнечника (план) и

2,44

>=

103,00

682,00

Реализация винограда (план), ц

50,8

>=

2030,00

62066,59

Реализация молока (план), ц

10

>=

1355,00

0,00

Реализация мяса (план), ц

0,8

0,6

0,1

>=

510,00

557,22

Реализация шерсти

0,04

>=

16,00

0,00

1

1,00

>=

0,00

436,81

2

1,00

>=

0,00

653,67

3

1,00

>=

0,00

0,00

4

1,00

>=

0,00

512,10

5

1,00

>=

0,00

136,40

6

1,00

>=

0,00

59,71

7

1,00

>=

0,00

0,00

8

1,00

>=

0,00

0,00

9

1,00

>=

0,00

89,80

10

1,00

>=

0,00

203,74

11

1,00

>=

0,00

111,36

12

>=

0,00

273,15

13

>=

0,00

0,00

ЦФ

299,9

-115,3

-211,1

-271,5

-76,7

-206,9

-407

-360,7

-499

-66,3

-190,7

201613,53

Решение

297,9

42,1

0,00

0,00

0,00

0,00

38,5

39,96

135,5

602,7

400

674689

Таблица 3.10 - Сравнение фиксированного сельскохозяйственного налога ОАО
Племзавод «Славное» в среднем за три года с оптимальным решением

№

п/п

Показатели

По оптимальному решению

2004 год

1

Площадь с.-х. угодий, га

в т.ч. пашня

пастбища

многолетние насаждения

3059,4

1155,8

40,6

4983,7

1155,8

120

2

Денежная оценка 1 га с.-х. угодий, грн.

Пашни

Пастбища

Многолетних насаждений

3799

903

14169

3799

903

14169

3

Сумма фиксированного сельскохозяйственного налога

Пашня

Пастбища

Многолетние насаждения

58113

5218

1726

94665

5218

5101

4

Ставка фиксированного сельскохозяйственного налога, %

Пашня, пастбища, сенокосы

Многолетние насаждения

0,5

0,3

0,5

0,3

5

Расчетная сумма фиксированного сельскохозяйственного налога

65057

104984

6

Коэффициент повышения

1

1

7

Начисленная годовая сумма фиксированного сельскохозяйственного налога, грн.

65057

104894

Сумма фиксированного сельскохозяйственного налога, рассчитанная на площадь пашни, пастбищ и многолетних насаждений, полученная в результате оптимизации составила 65057 гривен, то есть размер фиксированного сельскохозяйственного налога уменьшился на 39837 гривен.

Рассчитаем прогнозируемую сумму начислений и удержаний на фонд оплаты труда.

Оплата 1 человеко-часа = Фонд оплаты труда 2004 года / затраты труда

Оплата 1 человеко-часа = $510700 / 598500 = 0,85$ грн.

Фонд оплаты труда по оптимальному решению = $235078 * 0,85 = 199816,3$ грн.

Количество работников = $235078 / 7 * 270 = 125$ человек

Удержания в фонды:

В Пенсионный Фонд = $199816,3 * 1\% = 1998,16$ грн.

В Фонд социального страхования = $199816,3 * 0,5\% = 999,1$ грн.

В Фонд занятости населения = $199816,3 * 0,5\% = 999,1$ грн.

В Фонд социального страхования от несчастных случаев на производстве =

$199816,3 * 0,2\% = 399,63$ грн.

Итого: 4395,99грн.

Подоходный налог = $13\% * (199816,3 - 4395,99 - (61,5 * 125)) = 24405,27$ грн.

Для анализа данные сведем в таблицу 3.11

Таблица 3.11- Сравнение средних и полученных в результате оптимизации анных по налоговым и неналоговым платежам в бюджет

Налоги и сборы

В среднем за три года

По оптимальному решению

Отклонение,

+/-

ФСН

112584

65057

-47527

НДС

32666,7

32666,7

-

Подходный налог

92233,3

24405,27

-67828,03

Удержания в фонды

30800

4395,99

-26404,01

Сбор за загрязнение окружающей среды

800

800

-

Плата за пользование недрами

600

600

-

Итого

269684

127924,96

-141759,04

По оптимальному решению ФСН сократился на 47527грн., подоходный налог на 67828,03грн., удержания в фонды на 26404,01грн., что составило экономии на 141759,04грн. Зная, сколько налогов необходимо уплатить в бюджет мы можем рассчитать прибыль, оставшуюся в распоряжении ОАО Племзавод «Славное».

Прибыль, оставшаяся в распоряжении хозяйства = $698441 - 127924,96 = 570516,04$ грн.

В связи, с неграмотным ведением финансово – хозяйственной деятельности ОАО Племзавод «Славное» ежегодно получает финансовый результат – убыток, тогда как предприятие могло бы получать прибыль, которой бы хватало для уплаты налоговых и неналоговых платежей в бюджет.

При условии оптимального сочетания отраслей, сумма налоговых и неналоговых платежей в бюджет составит 127924,96 гривен, что на 141759,04 гривны меньше чем в 2002-2004 годы.

Заключение

Подводя итоги проделанной работы можно выделить следующие основные моменты.

грн., в 2003 г. – 258,4 тыс. грн., а в 2004 г. – 493,1 тыс. грн. Отрицательной тенденцией является возрастание уровня убыточности производства, так в 2002-2004 гг. он составлял 29,7%, 14,8% и 31,6%, соответственно.

Налог на добавленную стоимость в структуре начисленных налогов в 2004 году увеличился на 3,66% и составил 41,6 тыс. грн.

Ежегодно наблюдается рост суммы начисленных налоговых и неналоговых платежей, так в 2002 году было начислено 295,0 тыс. грн., а уплачено – 143,9 тыс. грн, то есть 48,2%, в 2003 году, соответственно, 266,3 и 219,3 тыс. грн. (82,4%), а в 2004 году – 297,4 и 102,1 тыс. грн (34,3%), соответственно.

Такая незначительная доля уплаченных налогов по сравнению с начисленными отчасти объясняется большими объёмами списания и реструктуризации налоговых задолженностей. В 2002 г. было реструктуризировано – 45,3 тыс. грн., в 2003 году было списано 37,6 тыс. грн., в 2004 году 158,5 тыс. грн.

ОАО Племзавод «Славное» является плательщиком фиксированного сельскохозяйственного налога, поскольку был создан на базе предприятия – плательщика данного налога. В структуре начисленных и уплаченных налоговых и неналоговых платежей фиксированный сельскохозяйственный налог занимает наибольший удельный вес.

Таким образом, в 2002 году был начислен фиксированный сельскохозяйственный налог в размере 123,8 тыс. грн., а уплате подлежало 31,4% данной суммы – 38,9 тыс.грн., в 2003 году данные суммы составили 108,4 и 131,6 тыс. грн., в 2004 году 105,0 и 15,3 тыс.грн. соответственно.

Фиксированный сельскохозяйственный налог наряду с другими налогами и сборами не уплачивался в полном объёме, что влекло за собой значительные штрафные санкции. Так, в 2002 году к ОАО Племзавод «Славное» были применены штрафные санкции на сумму 2620 грн., из которых уплачено было 2620 грн.; в 2003 г. размер финансовых санкций составил 5412,74 грн., которые не были уплачены. В 2004 г. вся сумма санкций составила – 95337,09 грн. уплачено было 7845,04 грн.

На основании проведённого анализа нами предлагается оптимизировать структуру

уплачиваемых налогов и неналоговых обязательных платежей в бюджет с помощью экономико – математической модели оптимального сочетания отраслей хозяйства.

По оптимальному решению сумма фиксированного сельскохозяйственного налога сократился на 47527грн., подоходный налог на 67828,03грн., удержания в фонды на 26404,01грн., что составило экономии на 141759,04грн. Прибыль, остающаяся в распоряжении хозяйства составит 570516,04грн.

В связи, с неграмотным ведением финансово – хозяйственной деятельности ОАО Племзавод «Славное» ежегодно получает финансовый результат – убыток, тогда как предприятие могло бы получать прибыль, которой бы хватало для уплаты налоговых и неналоговых платежей в бюджет.

При условии оптимального сочетания отраслей, сумма налоговых и неналоговых платежей в бюджет составит 127924,96 гривен, что на 141759,04 гривны меньше чем в 2002-2004 годы.

Список использованных источников

1. Белоцерковская А. Налог на добавленную стоимость // Вестник налоговой службы Украины.-2004.-№46.-с.11-12
2. Бутинець Т.А.: Бухгалтерський облік: Навч. посібник / Бутинець Т.А., Чижевина Л.В., Береза С.Л.- Житомир. ЖІТІ.- 2000.-672с.
3. Бутинець Ф.Ф.: Бухгалтерський облік: облікова політика і план рахунків, стандарти і кореспонденція рахунків, звітність. Навч. Посібник для студентів спеціальності 7.050.106 “Облік і аудит” / Бутинець Ф.Ф., Малюта Н.М.- Житомир. ПП “Рута”.-

2000.-480с.

4. Бухгалтерський фінансовий облік. Підручник / за ред.проф. Ф.Ф.Бутинця Житомир: ЖІТІ.-2000.-608с.

5. Бухгалтерський облік на сільськогосподарських підприємствах. Підручник – 2-е видання перераб. і допов./ М.Ф.Огійчук, В.Я.Плаксенко, А.Г.Панченко та ін.; За ред. проф. М.Ф.Огійчук.- К.: Вища освіта, 2004.- 800 с.

6. Бондаренко Н. Д. Налоги, сборы и обязательные платежи в Украине. – Д.: Сталкер, 1999. – 352 с.

7. Вишневский В. Уклонение от уплаты налогов: моделирование выбора и действий экономического субъекта //Экономика Украины. – 2004.- №1.-с. 9-15

8. Воронкова О.М. Податковий процес і напрями його удосконалення // Фінанси України. - 2003.- №12.- с.63-67

9. Гопций Р. Фиксированный сельскохозяйственный налог: что будет в следующем году // Все о бухгалтерском учете .-2004.-№6.-с.12-15

10. Дедедкаев В. Податкова система України: Недоліки та шляхи їх подолання // Економічний часопис ХХ^{1/2} .-2004.-№7/8.-с.13-14

11. Закон Украины "Об акцизном сборе на алкогольные напитки и табачные изделия" от 15.09.95 г. № 329/95 – ВР // Ведомости Верховного Совета Украины. – 1995. – № 40.

12. Закон Украины "О системе налогообложения " от 25.06.91 г. № 1251/91- – ВР //

Библиотека Главбуха. – 2004. – № 1.

13. Закон Украины "О сборе на обязательное государственное пенсионное страхование" от 26.06.97 г. № 400/97 – ВР // Налоги и бухгалтерский учет. – 1997. – № 31. – С. 7-8.

14. Закон Украины "О порядке установления ставок налогов и сборов" от 14.10.98 г. № 171 – XIV // Ведомости Верховного Совета Украины. – 1998. – № 52.

15. Закон Украины "О фиксированном сельскохозяйственном налоге" от 17.12.98 г. № 320 – XIV // Вестник налоговой службы Украины. – 1999. – № 26.-с.11-26

16. Завгородний В.П. Бухгалтерский учет в Украине: Учебное пособие для студентов вузов .- 5-е изд., доп. и перераб.- К.: А.С.К., 2002.-848с.

17. Инструкция о порядке начисления налогоплательщика налогового кредита по налогу с доходов физических лиц от 22.09.2004г. № 442 //Все о бухгалтерском учете.-2004.-№12.-с.30-35

18. Ластовецький А. Колізії у законодавстві про оподаткування // Статистика України.-2004.-№7.-с.42-47

19. Лапшин Ю. Порядок расчета фиксированного сельскохозяйственного налога и составление налогового расчета. // Баланс Агро.- 2004.-№9.-с.6-10

20. Малишкова С. Новый порядок исправления ошибок по НДС. //Баланс Агро.-2004.-№1.-с.44-52

21. Малышкин А.И. Финансовая отчетность предприятия: Международные и национальные стандарты. Сумы: Универсальная книга, 2002.-158с.
22. Мурашко О.В. Бухгалтерський облік і податкова звітність // Фінанси України.- 2004.-№6.-с.51-60
23. Налоговый кодекс Главбуха //Библиотека Главбуха.- 2004.-№1.-с.3-301
24. Налоговый кодекс //Экономика Украины.- 2003.-№12.-с.12-20
25. Налогообложение при переходе с обычной системы на упрощенную. //Бухгалтерия. Налоги. Бизнес.- 2004.-№39.-с.36
26. Налоговый и бухгалтерский учет всех операций. //Все о бухгалтерском учете.-2003.-№19.- с.16
27. Налоги как инструмент регулирования сельскохозяйственного производства. //Вестник налоговой службы Украины.-2003.-№36.-с.50-53
28. Налоговая политика Российской империи в период правления Петра I //Вестник налоговой службы Украины.-1999.-№47/48.-с.93-96
29. Основы налогового права. Учебное пособие. Под ред. Н.П. Кучерявенко.-Харьков.- Легас.- 2004.-384с.
30. Обзор налогового и бухгалтерского законодательства.//Все о бухгалтерском учете .-2003.-№3.-с.63

31. Оптимизация налоговой политики. //Финансы Украины.- 2003.-№8.-с.146-147
32. Отчетность налогоплательщиков в электронном виде //Вестник налоговой службы Украины.-2004.-№6.-с.12-13
33. Онищенко Т.В. Налоговый и бухгалтерский учет в сельском хозяйстве. -Харьков.- Фактор, 2003.-632с.
34. Особенности налоговой политики Украины в сфере торговых отношений с Крымским ханством в XVI ст. //Вестник налоговой службы Украины.-1999.- №29.-с.47-49
35. Правила заполнения налоговых деклараций //Все о бухгалтерском учете.-2003.-№14.-с.3-64
36. Порядок расчета фиксированного сельскохозяйственного налога. //Баланс Агро.- 2004.-№12.-с.6-10
37. Подушный налог: история введения. //Вестник налоговой службы Украины.-2000.-№4.-с.63-65
38. Про зниження ставки ПДВ //Сільський час.-2004.-№45(524)
39. Ресурсные платежи //Вестник налоговой службы Украины.-2000.-№10.-с.7-118
40. Савчук Т. Налоговый учет как подсистема бухгалтерского учета и основа реализации системы налогообложения в Украине. //Бухгалтерский учет и аудит.-2004.-№3.-с.45-49

41. Сторожук А. Усовершенствование системы учета в условиях реформирования налоговой политики.//Вестник налоговой службы Украины.-2003.-№39.-с.59

42. Савицкая Г. Анализ хозяйственной деятельности предприятий АПК: Учеб.-2-е изд., испр. -Мн.: ИП „Экоперспектива”,1999.-494с.

43. Ткаченко Н.М. Бухгалтерський фінансовий облік на підприємствах Укрвіни.-К.:А.С.К.,2002.-784с.

44. Толубьян В.С. Упрощенная система налогообложения сельскохозяйственных бюджетов.//Статистика Украины.-2004.-№2.-с.39-42

45. Уплата налогов Украины: законы и подзаконные акты. //Все о бухгалтерском учете.-2003.-№41.-с.3-79

46. Упрощенная система налогообложения.//Все о бухгалтерском учете.-2004.-№2.-с.39-42

ПРИЛОЖЕНИЯ